LOVGRUNDLAG

I henhold til § 6, stk. 4 i det af Transport- og Energiministeriets udstedte Regnskabsreglement for Post Danmark A/S' gældende fra 1. januar 2006 skal Post Danmark i aggregeret form offentliggøre delregnskaber for hovedområderne. Hovedområderne omfatter eneretsområdet, konkurrenceområdet med befordringspligt samt konkurrenceområdet uden befordringspligt.

PRINCIPPER OG METODER

Delregnskaberne udarbejdes efter samme regnskabspraksis som selskabets årsrapport og er opstillet efter Regnskabsreglementets principper og metoder for indtægts- og omkostningsallokering, og er baseret på en dokumenteret model. Opstilling af del- og produktregnskaber sker på basis af registreringer af indtægter og omkostninger på baggrund af regnskabskonteringer, timeregistreringer på arbejdsprocesser, løbende statistikoptagelse, studier og samplingsanalyser og ved sammenstilling af disse.

Omkostninger henføres til de enkelte hovedområder på baggrund af detaljerede og dokumenterede analyser af de enkelte tjenesters (produkters) omkostningstræk på virksomhedens processer (salgs-, filial-, transport-, produktions- samt omdelingsprocesser). Der er således etableret en model, der i høj grad kan understøtte sammenhængen mellem de enkelte driftsprocesser i virksomheden og værdiansættelsen af samme processer.

Reglementets regelsæt medfører, at befordringspligtige produkter betragtes som de dimensionerende produkter i Post Danmark. Til disse produkter henregnes omkostninger, der er nødvendige for at etablere det nuværende produktions- og styringssystem til salg, indsamling, behandling, transport og omdeling af forsendelserne. Produktions- og styringssystemet omfatter tillige relevante omkostninger ved filialnettet, ledelsessystemet og centrale omkostninger.

Til produkter uden befordringspligt henregnes således omkostninger, som håndteringen af disse produkter giver anledning til, dels alle direkte henførbare omkostninger (inkrementelle omkostninger), dels fællesomkostninger vedrørende drift og udvidelse af det grundlæggende produktions- og styringssystem. Hertil kommer en forholdsmæssig andel af ikke henførbare fællesomkostninger.

På baggrund af dynamikken i Post Danmarks markeder, produkter, organisation og produktionsapparat tilpasses økonomimodellen bag delregnskaber løbende, således at den bedst muligt afspejler indtægters og omkostningers fordeling. Post Danmark har etablerede procedurer og retningslinjer, der sikrer dette arbejde. Desuden er det sikret, at modeldokumentationen løbende ajourføres i takt med gennemførte ændringer i virksomhedens processer. Som en integreret del af dette arbejde sker tillige en løbende finjustering af de underliggende regnskabskonteringer, statistikopgørelser, studier og samplingsundersøgelser.

DELREGNSKABER FOR POST DANMARKS HOVEDOMRÅDER 2007

I overensstemmelse med ovenstående har Post Danmark i 2007 gennemført en række tilpasninger i analyser, datafangst samt metoder der fordeler omkostninger mellem produkter i hovedområderne. Tilpasningerne vedrører bl.a. forbedret metode til at fordele lønninger, driftsomkostninger m.m. forbundet med klargøring af forsendelser, hvor en statistisk metode er erstattet af direkte analyser af driften, og tilpasninger i metoden for fordeling af omkostninger til afhentning af forsendelser. Den samlede resultateffekt af tilpasningerne giver en resultatnedgang for eneretsområdet på ca. 70 mio. kr., for konkurrenceområdet med befordringspligt på ca. 43 mio. kr. og en resultatforøgelse for konkurrenceområdet uden befordringspligt på ca. 113 mio. kr.

Resultat før skat i 2007 fordeler sig med 603 mio. kr. på eneretsområdet og 298 mio. kr. på konkurrenceområdet under et, jf. tabel 1.

Regnskabsreglementets § 5, stk. 2 giver under visse omstændigheder koncessionshaveren mulighed for at foretage krydssubsidiering. Ved udarbejdelse af regnskaber for hovedområderne omfattende regnskabsåret 2007 har Post Danmark ikke anvendt mulighederne for krydssubsidiering.

Delregnskaberne omfatter konsoliderede regnskabstal for Post Danmark A/S og datterselskaberne Post Danmark Leasing A/S, Budstikken A/S, Data Scanning A/S samt Transportgruppen A/S.

Resultat af Post Danmarks kapitalandele i De Post - La Poste, e-Boks og PNL indgår i resultatet for hovedområdet Konkurrence uden befordringspligt.

Konkurrenceområdet består af hovedområderne konkurrence med befordringspligt og konkurrence uden befordringspligt, jf. tabel 2.

Fra og med 2007 ydes der ikke længere statstilskud til Post Danmarks for at forsende og udbringe dag-, uge- og månedsblade og tidsskrifter til særlig lave takster. Post Danmark har således i 2007 ikke modtaget nogen form for statstilskud.

REVISORERKLÆRING

I henhold til Regnskabsreglementet § 6, stk. 1 har revisionsfirmaet Deloitte over for Post Danmark afgivet erklæring om, at de til enhver tid gældende principper og metoder for opstilling af produktøkonomiopgørelserne, således som disse fremgår af den detaljerede beskrivelse (modeldokumentation), jf. § 4, stk. 9, overholder de principper og metoder, der er nævnt i § 4, stk. 1 – 8.

I henhold til Regnskabsreglementet § 6, stk. 2 har den af generalforsamlingen valgte statsautoriserede revisor for Post Danmark (PricewaterhouseCoopers) afgivet en erklæring om, at produktøkonomiopgørelserne er i overensstemmelse med de gældende principper jf. § 4, stk. 9, at kravene i § 4, stk. 10 er opfyldt, samt at principperne i § 5 er overholdt.

Ovenstående erklæringer er tilgængelige på Post Danmarks hjemmeside.

Tabel 1

Beløb i mio. kr.	2006 Eneret	2007 Eneret	2006 Konkurrence	2007 Konkurrence	2006 Post Danmark total	2007 Post Danmark total
Nettoomsætning	3.954	3.890	7.765	8.192	11.719	12.082
Omkostninger i alt	(3.222)	(3.287)	(7.310)	(7.894)	(10.532)	(11.181)
Resultat før skat	733	603	455	298	1.187	901

Tabel 2

Beløb i mio. kr.	2006 Konkurrence med befordringspligt	2007 Konkurrence med befordringspligt	2006 Konkurrence uden befordringspligt	2007 Konkurrence uden befordringspligt	2006 Konkurrence total	2007 Konkurrence total
Nettoomsætning	4.691	4.623	3.074	3.569	7.765	8.192
Omkostninger i alt	(4.433)	(4.444)	(2.877)	(3.450)	(7.310)	(7.894)
Resultat før skat	258	179	197	119	455	298

Note: Grundet afrunding kan der være difference på 1 mio. kr.